

**UNIVERSIDAD TÉCNICA NACIONAL
AUDITORÍA UNIVERSITARIA
INFORME DE AUDITORÍA AU-06-2020**

**INFORME DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE
AUDITORÍA UNIVERSITARIA, PERIODO 2019**

ALAJUELA

JUNIO, 2020

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	5
1. INTRODUCCIÓN.....	9
1.1. Origen del estudio y normativa aplicable	9
1.2. Objetivo General	11
1.3. Objetivos Específicos	11
1.4. Alcance del estudio	12
1.5. Metodología Aplicada.....	12
1.6. Antecedentes de la Auditoría Universitaria	13
2. RESULTADOS.....	14
2.1 Atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal.....	15
2.2 Administración de la actividad de auditoría	18
2.3 Valor agregado de la actividad de auditoría	22
2.4 Percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría	25
2.4.1 Percepción del Consejo Universitario:	25
2.4.2 Percepción de las instancias auditadas o titulares subordinados:.....	26
2.4.3 Percepción del personal de la Auditoría Universitaria:	30
2.5 Plan de Mejora de la Auditoría Universitaria.....	32
3. OPINION SOBRE EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS.....	36
4. CONCLUSIONES DEL AUDITOR ENCARGADO DE LA AUTOEVALUACIÓN.....	37
4.1 Atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal	37
4.2 Administración de la actividad de auditoría.....	38
4.3 Valor agregado de la actividad de auditoría.....	39
5. OPINION DEL AUDITOR GENERAL	40
6. ANEXOS	43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Resumen de la Evaluación del Cumplimiento de las Normas	43
Tabla 2 Plan de Mejora.....	44

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Percepción del Consejo Universitario	26
Figura 2 Percepción de los servicios de auditoría.....	28
Figura 3 Percepción de los servicios preventivos	29
Figura 4 Percepción personal de la Auditoría Universitaria	31

RESUMEN EJECUTIVO
INFORME DE AUDITORÍA AU-06-2020
INFORME DE GESTION ADMINISTRATIVA
AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE
AUDITORÍA UNIVERSITARIA, PERIODO 2019

¿Qué examinamos?

Se realizan encuestas para determinar la percepción del Consejo Universitario, las instancias auditadas y el personal de auditoría sobre la labor realizada por la Auditoría Universitaria durante el año 2019 y se examina la totalidad de los contenidos establecidos en las “Directrices para la Autoevaluación Anual y la Evaluación Externa de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público”¹, emitidas por la Contraloría General de la República (CGR).

¿Por qué es importante?

El proceso de Autoevaluación de calidad de la actividad de auditoría interna, permite a la Dirección de Auditoría Universitaria y al equipo de trabajo, evaluar la calidad de los servicios brindados y el funcionamiento general, para identificar y priorizar acciones por medio del Plan de Mejora y obtener del personal de auditoría un compromiso con la calidad y el desempeño con excelencia. Es importante conocer la percepción de la Administración Activa y el personal de auditoría sobre el trabajo realizado.

¿Qué encontramos?

En la aplicación de los instrumentos para verificar los atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal, se determina que el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria² está debidamente aprobado y publicado. En este Reglamento se establece que la Auditoría Universitaria es un órgano superior que depende orgánicamente del

¹ Publicadas en el Diario Oficial La Gaceta N.147 del 31 de julio de 2008 y modificadas en La Gaceta N. 28 del 10 de febrero de 2010.

² Aprobado por el Consejo Universitario de la Universidad Técnica Nacional según Acuerdo 229-2013, Acta 32-2013, Sesión Ordinaria N. 59, celebrada el 19 de diciembre de 2013 y Acuerdo 36-2014, Acta 06-2014, de la Sesión Ordinaria N.04 del 27 de marzo de 2014 y por la Contraloría General de la República mediante el oficio N. 02929 (DFOE-SOC-0258) del 18 de marzo de 2014. Publicado en el Diario Oficial La Gaceta N. 100 del 27 de mayo del 2014.

Consejo Universitario, además su estructura organizativa se encuentra en proceso de implementación.

En la contratación de su personal se aplica el proceso de reclutamiento y selección que rige a la Universidad. Para fortalecer competencias, conocimientos, aptitudes y habilidades de los funcionarios se cuenta con el Programa y el Plan de Capacitación de la Dirección, el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025 incluye dos acciones relacionadas con la implementación del Plan de capacitación del primer y segundo trienio.

Como parte del aseguramiento de la calidad la Auditoría Universitaria dispone de instrumentos (reglamentos, políticas, procedimientos, manuales, instructivos, lineamientos, directrices, guías, declaraciones y formularios, entre otros), debidamente aprobados y comunicados a sus funcionarios para el desarrollo de las actividades de la auditoría. Existe la preocupación constante de revisar y actualizar estos instrumentos de trabajo y otros que se requieran; aún no se han concluido las propuestas contenidas en el Plan de Mejora. Además, anualmente se realiza la Autoevaluación de la Calidad; la supervisión y el acompañamiento se aplica en cada fase o actividad del proceso de auditoría, es decir, la supervisión en los servicios de auditoría se realiza transversalmente durante la ejecución de los estudios de auditoría, existen políticas y un instructivo para los servicios preventivos que orienta, guía y facilita la realización de este tipo de labor y su supervisión, además se da seguimiento al Plan Anual de Trabajo.

La Dirección de la Auditoría Universitaria cuenta con algunos instrumentos como parte de las regulaciones para prevenir y administrar la eventual exposición de sus funcionarios a conflictos de interés u otras condiciones que puedan comprometer su independencia y objetividad, como lo son: Declaración de compromiso del personal de la Auditoría Universitaria, adopción del Código de Deberes Éticos y Profesionales de la UTN, Reglamento de la Auditoría Universitaria que se encuentra alineado con la Ley General de Control Interno, Ley N. 8292³ y demás normativa técnica.

La implementación del programa de aseguramiento de calidad de la evaluación externa se encuentra como una meta general en el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025,

³ Publicada en el Diario Oficial la Gaceta N.169 del 04 de setiembre de 2002.

iniciando con la gestión de los recursos financieros para la evaluación externa de calidad y finalizando con la implementación, evaluación y seguimiento del programa.

En la verificación de administración de la actividad de auditoría interna, se determina que el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025 está debidamente aprobado y comunicado y que la Auditoría Universitaria se encuentra en proceso de actualizar la metodología y estructura del Universo Auditable. Además, elabora y comunica de forma anual el Plan Anual de Trabajo, el cual se elabora con insumos como el Universo Auditable, el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria, el Plan Institucional de Desarrollo Estratégico de la UTN, los Informes de autoevaluación y de riesgos institucionales, entre otros.

La Auditoría Universitaria cuenta con el Sistema de Auditoría AudiNet, utiliza el Módulo AudiNet Planning para el proceso de auditoría, la elaboración y el resguardo del legajo electrónico de los estudios de auditoría y el Módulo Gestor Seguimientos en el cual la Administración Activa incluye documentación oportuna sobre el avance del cumplimiento de las recomendaciones de los Informes de auditoría.

En la ejecución de la autoevaluación de este periodo se incorpora la verificación del seguimiento a los planes de acción que contienen metas del periodo 2019, incluidas en el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025 y se determina que existen cuatro metas, de las cuales se da por cumplido el avance de tres metas y otra pendiente de iniciar.

Como parte de la verificación del valor agregado de la actividad de auditoría se determina que durante el 2019 se realizan ocho Informes de los cuales, cuatro son de seguimiento de recomendaciones, dos de control interno y dos sobre la gestión administrativa de la actividad de auditoría interna. Además, se contrata un Despacho de Contadores Públicos el cual emite dos productos: un Informe de auditoría y un Informe de seguimiento (incluidos como consultorías externas). También, como parte de los servicios preventivos que se brindan, se emiten nueve advertencias, cinco asesorías y ciento treinta y siete servicios de autorización de libros.

La Auditoría Universitaria ha evaluado la valoración de riesgos y el control interno institucional, a través de los estudios de auditoría y los servicios preventivos.

La verificación del cumplimiento de las normas de auditoría y la normativa interna se realiza en dos legajos de servicios de auditoría brindados en el año 2019, con resultados satisfactorios.

La Dirección ha emitido directrices y circulares para regular temas como el resguardo, acceso y confidencialidad a la documentación electrónica y física de auditoría.

Finalmente, en la aplicación de las herramientas del órgano contralor, se determina el cumplimiento de las normas de auditoría sobre atributos en 93% y el desempeño en 86%, para una evaluación global del 90%.

¿Qué sigue?

Implementar las oportunidades de mejora derivadas de la autoevaluación de la calidad, por medio del establecimiento de acciones, plazos y responsables, así como, incluir las actividades que aún se encuentran pendientes o en proceso del Plan de Mejora de años anteriores.

INFORME DE AUDITORÍA AU-06-2020
INFORME DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE
AUDITORÍA UNIVERSITARIA, PERIODO 2019

Referencia:

Informe de Auditoría AU-06-2020⁴, remitido al Consejo Universitario mediante carta AU-295-2020 del 29 de junio de 2020.

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Origen del estudio y normativa aplicable

El presente estudio se realiza en cumplimiento de la normativa emitida por la Contraloría General de la República (CGR) relativa a la evaluación de calidad, la cual se detalla a continuación:

Las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público (NEAISP)”⁵ emitidas por el órgano contralor, en la norma 1.3. Aseguramiento de la calidad, se establece: *“El auditor interno debe instaurar y velar por la aplicación de los procesos necesarios para el aseguramiento de la calidad en el ejercicio de la auditoría interna, mediante evaluaciones internas y externas.”*

Las “Directrices para la Autoevaluación Anual y la Evaluación Externa de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público”, en el punto 1.4 definen la autoevaluación anual de calidad así: *“... es aquella mediante la cual la unidad de auditoría interna evalúa su calidad con respecto al período anual inmediato anterior.”*

El punto 4.1, inciso b, de estas Directrices define que las auditorías internas con una cantidad mayor a siete funcionarios que ejercen labores de auditoría, debe realizar la verificación de la totalidad de los contenidos de las Directrices, además de la evaluación de la percepción de la calidad. Por esta razón, a la Auditoría Universitaria le corresponde realizar la autoevaluación de

⁴ Estudio en AudiNet AF-O-002-2020.

⁵ Publicadas en el Diario Oficial La Gaceta N. 28 del 10 de febrero de 2010.

forma completa, debido a que, para el ejercicio del año 2019, más de siete funcionarios ejecutan labores de auditoría.

En los puntos 3.3.1, 3.3.2 y 3.3.3 de la supra citadas Directrices, se definen los tópicos de calidad relativas al cumplimiento de las normas, las cuales son objeto de estudio y tienen relación con:

Atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal

- a. Reglamento de organización y funcionamiento de la Auditoría Universitaria.
- b. Estructura orgánica de la Auditoría Universitaria.
- c. Independencia y objetividad.
- d. Competencias del auditor interno y el resto del personal de la Auditoría Universitaria.
- e. Aseguramiento de la calidad.

Administración de la actividad de auditoría

- a. Planificación de la actividad de auditoría:
 - Plan estratégico congruente con el universo auditable actualizado.
 - Plan de trabajo anual.
 - Fundamento en la evaluación de riesgos.
 - Congruencia con los objetivos de la organización.
- b. Políticas y procedimientos para guiar la actividad de auditoría.

Valor agregado de la actividad de auditoría

- a. Evaluación y mejora de la administración del riesgo, control y procesos de dirección.
- b. Planificación detallada de los servicios de la Auditoría Universitaria.
- c. Procesamiento y calidad de la información recopilada y utilizada por la Auditoría Universitaria para la prestación de sus servicios.
- d. Comunicación de resultados de los servicios de la Auditoría Universitaria.
- e. Productividad de la actividad de auditoría y su concentración en asuntos de relevancia.
- f. Supervisión del progreso en la implementación de las recomendaciones, observaciones y demás productos resultantes de la gestión de la Auditoría Universitaria.

1.2. Objetivo General

Evaluar si la Auditoría Universitaria para el periodo anual 2019 realiza con eficacia la actividad de auditoría interna en lo relativo a: atributos de la unidad y su personal, administración, valor agregado y percepción sobre la calidad por parte del jerarca, titulares subordinados y los funcionarios de la Auditoría Universitaria, por medio de los procedimientos de verificación de la autoevaluación anual de calidad, de conformidad con lo establecido en la Resolución de la Contraloría General de la República R-CO-33-2008 del 11 de julio de 2008, titulada Directrices para la Autoevaluación Anual y la Evaluación Externa de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público, (D-2-2008-CO-DFOE), publicada en La Gaceta N. 147 del 31 de julio 2008 y actualizada en La Gaceta N. 28 del 10 de febrero 2010.

1.3. Objetivos Específicos

1. Determinar oportunidades de mejora de la actividad de Auditoría Universitaria para su implementación y seguimiento mediante el Plan de Mejora.
2. Emitir una opinión sobre el grado de cumplimiento de las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público” y las “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público”, por parte de la Auditoría Universitaria.
3. Preparar a la Auditoría Universitaria para la evaluación externa de calidad⁶ requerida para el periodo anual 2020, la cual, debe presupuestarse y ejecutarse en el año 2021⁷.

⁶ Directriz 1.5.1 cita: “La revisión externa de calidad es aquella efectuada por un sujeto calificado, independiente y externo a la institución para examinar la calidad de la auditoría interna.” La directriz 1.5 establece su ejecución al menos cada cinco años.

⁷ La directriz 4.2 establece que la evaluación externa de calidad se realiza para aquellas auditorías internas que cuenten con ocho o más funcionarios; situación que se presenta en la Auditoría Universitaria a partir de enero de 2016. Dada la periodicidad de realizar al menos cada cinco años la evaluación externa de calidad, esta debe realizarse para el periodo anual que concluye en el 2020, por consiguiente y en fundamento en la directriz 4.3, la Universidad deberá proveer los recursos necesarios en el Presupuesto Ordinario del año 2021 para la formalización de la evaluación externa de calidad.

1.4. Alcance del estudio

El estudio se refiere a la novena autoevaluación anual de calidad de la Auditoría Universitaria⁸ y a la cuarta autoevaluación que incluye todos los procedimientos de verificación⁹.

El alcance del estudio comprende la actividad de auditoría interna realizada por la Auditoría Universitaria durante el año 2019 (del 01 de enero de 2019 al 31 de enero de 2019) y se llevará a cabo con sujeción a las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público”, (R-DC-119-2009), las “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público”, (R-DC-64-2014), y las “Directrices para la Autoevaluación Anual y la Evaluación Externa de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público”, (D-2-2008-CO-DFOE), emitidas por la CGR.

Durante ese año la labor de auditoría se realiza con una cantidad superior de ocho funcionarios en labores de auditoría, por lo tanto, conforme con las Directrices del órgano contralor corresponde aplicar la totalidad de los procedimientos de verificación relacionados con: los atributos, la administración, el valor agregado y la percepción de los servicios. Para esta última, se debe llevar a cabo una encuesta dirigida al jerarca, los titulares subordinados y los funcionarios de la Auditoría Universitaria. La autoevaluación de la actividad de auditoría interna, también conlleva: revisar el cumplimiento de la normativa y determinar el avance o seguimiento al Plan de Mejora, producto de la autoevaluación del año anterior, la revisión de expedientes o legajo de los estudios de auditoría y el seguimiento a los Planes de Acción del Plan Estratégico de la Auditoría 2019-2025.

1.5. Metodología Aplicada

La autoevaluación de calidad se realiza en cumplimiento del marco normativo y directrices emitidas por la CGR analizado en el apartado “*Origen del estudio y normativa aplicable*”, complementado con las “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (NGASP)”¹⁰.

⁸ La Auditoría Universitaria inicia sus operaciones a partir del 1 de marzo de 2011.

⁹ La norma 4.1 de la Directrices para la Autoevaluación Anual y la Evaluación Externa de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público, establece para las auditorías que cuentan con ocho o más funcionarios que realizan labores de auditoría, el deber de verificar en la autoevaluación la totalidad de los procedimientos de verificación de la calidad; es a partir de enero 2016 y hasta la fecha que la Auditoría Universitaria dispone con más de ocho funcionarios en labores de auditoría.

¹⁰ Publicadas en el Diario Oficial La Gaceta N. 184 del 25 de setiembre 2014, y rigen a partir del 1 de enero 2015.

Las herramientas utilizadas corresponden a las diseñadas por la CGR, en lo que resulte aplicable:

a) Programa de trabajo, b) Procedimientos y guías para la verificación de los atributos de la unidad de auditoría y de su personal, la administración y el valor agregado de la actividad de auditoría, c) Encuestas de percepción sobre la calidad de los servicios dirigidas al jerarca, instancias auditadas y funcionarios de auditoría, d) Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas, e) Modelo de Plan de Mejora y f) Informe modelo.

Se verifica el grado de cumplimiento del Plan de Mejora del periodo anterior, por medio de consultas, solicitudes de información y pruebas de cumplimiento.

El resultado de la autoevaluación se presenta al Auditor General con carácter de borrador. Los comentarios realizados fueron analizados e incorporados al Informe definitivo.

1.6. Antecedentes de la Auditoría Universitaria

La Auditoría Universitaria inicia su actividad a partir del 1 de marzo de 2011, es constituida por medio del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Nacional (EOUTN), como órgano superior de asesoría de la Universidad y dependiendo orgánicamente del Consejo Universitario¹¹.

A partir del 1 de junio del 2011 y durante el resto de ese año, la Auditoría Universitaria dispuso a tiempo completo del siguiente personal: un Auditor General, una Asistente Administrativa y una Auditora Universitaria. A partir del 2012 se efectúa el ascenso en propiedad de la Asistente Administrativa al puesto de Técnico Profesional 1 para ejercer labores de auditoría y se contrata una Asistente Administrativa, incorporándose al equipo de trabajo a partir del 17 de setiembre de 2012.

El 1 de enero 2012 los cuatro Auditores de Sedes provenientes de las instituciones fusionadas se integran a laborar a tiempo completo para la Auditoría Universitaria, formando parte del equipo de Auditores Universitarios con cobertura en toda la actividad universitaria, indistintamente de la

¹¹ Artículo 50 del EOUTN, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N. 124 del 28 de junio del 2010, reformado y publicado en La Gaceta N. 80 del 27 de abril del 2015.

Sede o Centro de su procedencia; a partir del 1 de octubre 2014, se trasladan a laborar en forma permanente a la Administración Activa.

En el año 2013 la CGR presenta la evaluación externa de la Dirección de Auditoría Universitaria de la UTN, para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2011 al 30 de junio de 2012¹².

El Consejo Universitario aprueba la creación de siete plazas para la Auditoría Universitaria, las acciones para su nombramiento iniciaron en el mes de noviembre 2014 con el Concurso Público de Personal CP-01-2014, la integración del nuevo personal se da a partir del 16 de setiembre de 2015. Una Asistente de Auditoría renuncia a partir del 1 de diciembre de 2015, esa plaza es ocupada a partir del 1 de marzo de 2016.

El 1 de octubre de 2016 se realiza el ascenso en propiedad de la Asistente Administrativa al puesto de Técnico Profesional 2 para ejercer labores de auditoría y por medio de concurso público se contrata una Asistente Administrativa, que ingresa a partir del 1 de noviembre de 2016.

La Auditoría Universitaria dispuso a tiempo completo, a partir del 1 de enero de 2019, del siguiente personal: un Auditor General, una Asistente Administrativa, una Asesora Especialista en Derecho, dos¹³ jefaturas de área y siete Asistentes de Auditoría.

2. RESULTADOS

Con base en la normativa técnica aplicable para el año 2019, se evalúan los atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal, la administración, el valor agregado de la actividad de auditoría, la percepción que tienen los usuarios de la actividad de auditoría y el grado de cumplimiento de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, determinando los siguientes resultados:

¹² Informe N. DFOE-SOC-IF-04-2013 denominado Informe sobre la organización y funcionamiento de la Dirección de Auditoría Interna de la UTN.

¹³ El 17 de julio de 2019 el funcionario que ocupa la jefatura del Área Financiera se traslada a trabajar con la Administración Activa. Mediante carta AU-394-2019 del 16 de agosto de 2019 dirigida a Directora de Gestión del Desarrollo Humano se comunica el recargo de las funciones de dicha jefatura en una funcionaria que ocupa el cargo de Asistente de Auditoría, a partir del 21 de agosto de 2019. Y en Circular AU-003-2020 del 17 de febrero de 2020 se informa la Comunidad Universitaria del nombramiento de esa misma funcionaria como Jefe del Área de Auditoría Financiera de manera interina, mientras la Dirección de Gestión de Desarrollo Humano realiza el Concurso de Personal respectivo.

2.1 Atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal

El Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria está aprobado por el Consejo Universitario y la CGR, se encuentra disponible al público en general en el sitio web de la Universidad, en el apartado de Normativa¹⁴.

La estructura orgánica de la Auditoría Universitaria se define¹⁵ en su Reglamento, depende orgánicamente del Consejo Universitario lo que garantiza su independencia funcional. Durante el 2019 se organiza de la siguiente manera: la Dirección está a cargo del Auditor General y se complementa con una Asistente Administrativa y una Asesora Especialista en Derecho, el Área de Auditoría Administrativa y Gestión está conformada por una jefatura y cuatro Asistentes de Auditoría y el Área de Auditoría Financiera está compuesta por una jefatura y tres¹⁶ Asistentes de Auditoría. Cabe indicar que la estructura se encuentra en proceso de implementación, pues se requiere la creación de las plazas de Subauditor y del Área de Auditoría Operativa (Académica) correspondiente a la gestión sustantiva, lo cual, depende de las posibilidades materiales y presupuestarias de la institución. Además, se requiere personal profesional de auditoría en tecnologías de información y comunicación, y en la revisión y evaluación curricular, lo cual, vendría a apoyar la labor en los servicios de auditoría.

En el 2019 el Auditor General remite una asesoría¹⁷ al Consejo Universitario, relacionada con la necesidad de actualizar o normalizar la gestión de la administración de personal de la actividad de auditoría interna, esto contemplando lo establecido en los “Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la CGR”, por lo que se solicita en el Proyecto de Reglamento Autónomo de Gestión y Servicios de la UTN, el cual a la fecha no se encuentra disponible, incluir respecto a la autorización previa del Auditor General para el nombramiento, traslado, suspensión, remoción, concesión de licencias y demás movimientos al personal de la Auditoría Universitaria, distintos del Auditor General y Subauditor, conforme lo establece estos Lineamientos y la Ley General de Control Interno.

¹⁴ En la dirección: <http://utn.ac.cr/content/normativa>

¹⁵ Artículo 12 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria, publicado en La Gaceta No. 100 del 27 de mayo del 2014.

¹⁶ El 17 de febrero de 2020 se comunica el nombramiento interino de la jefatura del Área de Auditoría Financiera de una funcionaria que fungía como Asistente Auditoría, a partir de ese momento esta área cuenta con dos Asistentes de Auditoría.

¹⁷ Mediante carta AU-288-2019 del 28 de mayo de 2019.

La Dirección de la Auditoría Universitaria dispone de instrumentos como parte de las regulaciones para prevenir y administrar la eventual exposición de sus funcionarios a conflictos de interés u otras condiciones que puedan comprometer su independencia y objetividad, como lo son: Declaración de compromiso del personal de la Auditoría Universitaria¹⁸, adopción del Código de Deberes Éticos y Profesionales de la UTN¹⁹ y demás normativa técnica y profesional, la cual debe observarse en el quehacer y conducta durante los servicios que brinda la Auditoría Universitaria.

Como complemento a las regulaciones sobre independencia y objetividad, el Reglamento de la Auditoría Universitaria se encuentra alineado con la Ley General de Control Interno, Ley N. 8292, en ambos se establece la obligación del personal de auditoría de ejercer las funciones con total independencia funcional y de criterio respecto del jerarca y de los demás órganos de la Administración Activa. El personal de Auditoría debe informar a su superior de cualquier impedimento que pueda tener en el ejercicio de sus funciones.

Las competencias del equipo de trabajo se evaluaron por medio del proceso de reclutamiento y selección de la Universidad al momento de las contrataciones laborales, las funciones están definidas a nivel general en el Manual Descriptivo de Clases de Puestos de la Universidad Técnica Nacional²⁰ y en forma específica en el Manual de Cargos de la Auditoría Universitaria²¹, como instrumento técnico auxiliar. Durante la actualización del Manual de Procedimientos para los Servicios de Auditoría se hace un análisis de los “Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la CGR” y se determina que estos dos manuales cumplen con el punto 2.1.2 “Requisitos Mínimos” del apartado 2 denominado: “Sobre los nombramientos en los cargos de Auditor y Subauditor internos”.

La Auditoría Universitaria cuenta con el Plan y el Programa de Capacitación para desarrollar y fortalecer competencias, conocimientos, aptitudes y habilidades de los funcionarios, esto se ejecuta de acuerdo con la programación anual, las ofertas del mercado y el presupuesto

¹⁸ Comunicada mediante Circular AU-006-2015 del 05 de febrero de 2015.

¹⁹ Mediante Circular AU-005-2016 se comunica al Personal de la Auditoría Universitaria la Directriz AU-01-2016.

²⁰ Aprobado en primera instancia por la Comisión de Conformación el día 23 de mayo de 2011, según acuerdo N° 7, de la Sesión Ordinaria N° 18-2011 y reformado por última vez por el Consejo Universitario, según acuerdo N° 16-27-2019, de la Sesión Ordinaria N° 27-2019, celebrada el jueves 12 de diciembre de 2019, publicado en el Diario Oficial la Gaceta N° 38 del 26 de febrero de 2020.

²¹ Aprobado el 01 de noviembre de 2011 por el Auditor General y con el aval de la Dirección General de Administración Universitaria de la UTN, mediante el Memorando DGA-060-2012 del 16 de abril de 2012.

asignado. Durante el año 2019, el 100% de los funcionarios recibieron capacitación en temas de auditoría relacionados con los servicios brindados. En el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025, se incluyen dos metas generales relacionadas con la implementación del Plan de capacitación del primer y segundo trienio para promover las competencias por área de desarrollo del personal de la Dirección.

El Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria, dispone que de requerirse esta puede gestionar y obtener el apoyo y asesoramiento necesario de entidades públicas o privadas, así como, de otras dependencias universitarias con el propósito de atender las necesidades de orden jurídico y técnico en la realización de sus servicios de auditoría, de acuerdo a los Planes Generales de Auditoría de los estudios asignados durante el 2019, fue requerida la asesoría de especialistas externos.

Como parte del aseguramiento de la calidad, la Auditoría Universitaria cuenta con instrumentos (reglamentos, políticas, procedimientos, manuales, instructivos, lineamientos, directrices, guías, declaraciones y formularios, entre otros), debidamente aprobados y comunicados a sus funcionarios para el desarrollo de la actividad de la auditoría, los cuales se revisaron con los instrumentos emitidos por el órgano contralor, como lo son el Manual de referencia para auditorías internas y los “Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la CGR”²². Anualmente se efectúa la Autoevaluación de la Calidad, la supervisión y acompañamiento se aplica en cada fase o actividad del proceso de auditoría a través de las jefaturas de Área, es decir, la supervisión en los servicios de auditoría se realiza transversalmente durante la ejecución de los estudios de auditoría.

Considerando que a partir del año 2016 la Auditoría Universitaria cuenta con más de siete funcionarios que ejercen labores de auditoría, en el año 2021 corresponde realizar la evaluación externa de la calidad, la cual se incorpora en el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025 mediante la meta general de implementar el programa de aseguramiento de calidad de la evaluación externa, iniciando con la gestión de los recursos financieros en el 2019, incorporando recursos en el anteproyecto de presupuesto que inicia en el 2020, realizando la contratación de servicios profesionales en el 2021 y finalizando en el 2022 con la implementación

²² Emitidos por la Contraloría General de la República mediante Resolución R-DC-83-2018 del 9 de julio de 2018.

evaluación y seguimiento del programa. En la sesión del Consejo Universitario celebrada el 2 de mayo de 2019, Acta 9-2019, Artículo 9, consta la participación del Auditor General en la cual expresa la necesidad de disponer recursos presupuestarios para la evaluación externa de calidad, la cual, debe realizarse en el 2021.

2.2 Administración de la actividad de auditoría

En el 2019 la Auditoría Universitaria como parte del cumplimiento de las acciones del Plan de Mejora, emite el nuevo Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025²³, el mismo se compone por el marco estratégico, metodología aplicada, evaluación del plan estratégico de la Auditoría Universitaria 2013-2017 (cumplimiento del Universo Auditable), estructura estratégica y los planes de acción, además se hace un ejercicio en el cual se realiza la vinculación del marco estratégico de la Auditoría Universitaria con el de la Universidad. Dentro del mismo Plan Estratégico se explica la metodología empleada para su elaboración, en el cual primero se evalúa el anterior Plan²⁴ y posterior da inicio a su formulación con el apoyo del Área de Planeamiento y Programación de la Dirección de Planificación Universitaria y de forma participativa con los funcionarios de la Dirección de la Auditoría.

En el Universo Auditable se realiza la valoración del nivel de riesgo de las unidades organizacionales, considerando los procesos y actividades definidas en la Universidad; este instrumento que data del año 2014 se ha mantenido debido a la especificidad (procesos y actividades) que permite conocer el ámbito del negocio, la evaluación realizada en el 2018²⁵ y que mantiene vigente la vulnerabilidad del marco regulatorio interno por su carencia en áreas fundamentales y las debilidades en la eficacia jurídica de la reglamentación interna determinada en los servicios de auditoría y servicios preventivos. El Universo Auditable es uno de los insumos para la elaboración del Plan Anual de Trabajo, al igual que el Plan Institucional de Desarrollo Estratégico, los objetivos de la Universidad y los riesgos institucionales identificados en el SEVRI, entre otros.

²³ Comunicado mediante Carta AU-121-2019 del 28 de marzo de 2019 al Consejo Universitario y al personal de la Auditoría Universitaria en Circular AU-003-2019 del 09 de abril de 2019.

²⁴ Mediante Informe AU-04-2017 denominado: Informe de Gestión Administrativa Balance de Cumplimiento del Plan Estratégico 2013-2017, comunicado al personal de Auditoría mediante Circular AU-007-2017 del 21 de abril de 2017.

²⁵ Mediante Informe AU-10-2018 denominado: Informe de Balance de Cumplimiento del Plan Estratégico 2013-2017: Universo Auditable e Indicadores de Desempeño, comunicado al personal de Auditoría mediante Circular AU-015-2018 del 17 de septiembre de 2018.

El Plan Anual de Trabajo del 2019 se compone de servicios de auditoría, servicios preventivos y labores administrativas permanentes, para su elaboración se utiliza como insumo el Plan Estratégico de la Auditoría, el Universo Auditable tomando en cuenta el nivel de riesgo determinado por procesos o actividades y la percepción de riesgo según el criterio del Auditor General; además, se vincula con el Plan Institucional de Desarrollo Estratégico de la UTN 2018-2021 por medio del área o dimensión funcional (Administración, Docencia, Extensión y Acción Social, Investigación y Transferencia y Vida Estudiantil) y el eje o dimensión estratégica (1. Equidad en Acceso, Permanencia y Graduación, 2. Pertinencia y Responsabilidad Social, 3. Vinculación para el Desarrollo Productivo y Empresarial, 4. Calidad Académica, 5. Investigación, Ciencia, Tecnología, Innovación Tecnológica y Transferencia, 6. Procesos de Gestión, 7. Desarrollo Estructural e Infraestructura Tecnológica, 8. Sostenibilidad Ambiental y 9. Cohesión social y Territorial), principalmente. Adicionalmente, se utilizan otros criterios relevantes como el Índice de Gestión Institucional emitido por la CGR, los Informes de autoevaluación y de riesgos estratégicos elaborados por la Dirección de Planificación Universitaria, entre otros.

El Plan Anual de Trabajo es comunicado al Consejo Universitario²⁶ y se actualiza en la plataforma tecnológica de la CGR²⁷, al igual que su correspondiente modificación²⁸, producto del seguimiento realizado por el Auditor General y las Jefaturas de las Áreas: Auditoría Financiera y Auditoría Administrativa y Gestión.

En el Informe Anual de Labores del periodo 2019²⁹ se desarrollan temas como: labores realizadas, cumplimiento del Plan de trabajo, seguimiento de recomendaciones giradas por parte de la Auditoría Universitaria, seguimiento a las disposiciones giradas por la CGR y seguimiento de advertencias emitidas por la Auditoría Universitaria, así como, asuntos relevantes sobre la dirección, exposición al riesgo y control.

²⁶ Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Universitaria 2019 comunicado al Consejo Universitario mediante carta AU-027-2019 del 24 de enero de 2019.

²⁷ Plataforma tecnológica denominada Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas (PAI).

²⁸ Avance y modificación del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Universitaria 2019 comunicado al Consejo Universitario mediante carta AU-424-2019 del 17 de setiembre de 2019.

²⁹ Comunicado al Consejo Universitario mediante carta AU-121-2020 del 19 de marzo de 2020.

La Auditoría Universitaria cuenta con el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria, el Manual de Cargos de la Auditoría Universitaria, el Manual de Procedimientos para los Servicios de Auditoría, políticas, procedimientos, otros manuales, directrices, guías, instructivos para el desarrollo de sus actividades, sin embargo, algunos de estos instrumentos se encuentran en proceso o pendientes de actualización.

Dentro del Plan de Mejora se encuentran las siguientes acciones relacionadas con normativa: inventario de las políticas de acuerdo a la normativa aplicable; procedimiento para la definición y actualización del Universo Auditable; actualización de la declaración de compromiso del personal de la Auditoría Universitaria; propuesta de ajustes de la normativa para dar cumplimiento a los “Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la CGR”. Además, dentro de los instrumentos de trabajo que requieren ser actualizados están: el Procedimiento Fase: Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones, AU-SA-02-PRO, aprobado el 29 de abril de 2013. La Guía de Organización del Archivo de Gestión y Manejo de la Correspondencia de la Auditoría Universitaria no se ha actualizado, sin embargo, la Administración se encuentra en proceso de definición e implementación del Sistema o Gestión de Documentos Electrónicos.

En febrero de 2017 se presenta³⁰ a la Rectoría la propuesta de Reglamento para el Trámite de Legalización de Libros ante la Auditoría Universitaria, sin embargo, a la fecha no ha sido aprobada por el Consejo Universitario; este Reglamento se requiere para actualizar el Instructivo de Autorización de Libros que data de junio de 2011. El Instructivo Recepción y Atención de Denuncias, AU-SP-02-INS (aprobado en agosto 2012) se encuentra en proceso de actualización, de acuerdo al marco legal y la estructura de organización actual de la Auditoría Universitaria.

La Auditoría Universitaria utiliza el Sistema de Auditoría denominado: AudiNet³¹, el cual cuenta con el Módulo AudiNet Planning para llevar a cabo el proceso de auditoría, así como, para elaborar y resguardar el legajo electrónico de los estudios de auditoría y el Módulo Gestor Seguidores³², mediante el cual, la Administración Activa incluye documentación sobre el

³⁰ Conforme con el Manual de procedimientos para el proceso de formulación, modificación, aprobación y comunicación de los reglamentos internos de la Universidad Técnica Nacional.

³¹ El uso del Sistema AudiNet se implementa a partir de marzo 2017.

³² El uso del Módulo Gestor Seguidores se implementa a partir de los estudios de auditoría derivados del Plan Anual de Trabajo del 2018.

avance del cumplimiento de las recomendaciones de los Informes de auditoría. Para la implementación de este sistema, se cuenta con manuales de usuarios, además se brinda el acompañamiento, asesoría y soporte técnico necesario al personal de la Administración Activa en el uso y funcionamiento de dicho Módulo.

Como parte de las actividades del procedimiento de administración de la actividad de auditoría, se incorpora la verificación del seguimiento de las metas del Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025, para el periodo 2019 existen cuatro metas, de las cuales, tres se encuentran cumplidas y una pendiente. La meta relacionada con iniciar la gestión de los recursos financieros para la evaluación externa de la calidad se cumple en el 2019 al expresar la necesidad ante el Consejo Universitario³³ de disponer recursos presupuestarios para ese fin. Otra meta relativa a actualizar tres Manuales del Sistema AudiNet se da por concluida durante el 2020, pues en enero del 2020 se comunica al personal de la Dirección la actualización del Manual de Procedimientos de los Servicios de Auditoría, versión 2.0 (meta 2019), el Manual de Usuario del Sistema AudiNet, versión 1.1 (meta 2020) y el Manual de Usuario del Administrador (Mantenimiento y Seguridad), versión 1.1 (meta 2021). La meta relacionada con el 30% de avance de la formulación e implementación del Plan de Capacitación del primer trienio se encontraba en ejecución en el 2019 y en el primer semestre del 2020 se da por cumplida tanto en la formulación como en la implementación, pues, la formulación fue objeto de revisión por parte del Auditor General y se encuentra pendiente de aplicar las correcciones respectivas para su emisión, por otra parte, la implementación del programa de capacitación para el 2019 superó ese porcentaje, ya que la totalidad del personal que realiza labores de auditoría recibieron capacitación. La meta sobre el avance del 50% del estudio técnico (criterios metodológicos y aplicación de metodología) relativa a la meta general de realizar un estudio técnico para determinar el ciclo de auditoría se encuentra pendiente de iniciar.

³³ Durante sesión del Consejo Universitario celebrada el 2 de mayo de 2019, Acta 9-2019, Artículo 9.

2.3 Valor agregado de la actividad de auditoría

Durante el 2019 se realizan ocho Informes de los cuales, cuatro son de seguimiento de recomendaciones, dos de control interno y dos sobre la gestión administrativa de la actividad de auditoría interna (Informe Anual de Labores 2018 e Informe de la Autoevaluación de la Calidad periodo 2018). Aunado a ello, se lleva a cabo una contratación administrativa para dar respuesta a la solicitud de la CGR relativa a la inclusión de un estudio en el Plan anual de trabajo vinculado con el desarrollo del sistema de información denominado ERP (Enterprise Resource Planning- Planificación de Recursos Empresariales) a cargo de la Dirección de Gestión de Tecnologías de la Información de la Universidad; a partir de la actividad o fase de planificación para esta contratación de servicios profesionales se determina que la prioridad de estudio corresponde al Sistema Avatar.fi y en segundo lugar el Sistema ERP, por lo cual, el Despacho de Contadores Públicos contratado emite dos productos (incluidos como consultorías externas en el Informe de labores), el primero relativo al Sistema Avatar.fi y el segundo al seguimiento de recomendaciones del Informe sobre Controles para la Implementación y Mantenimiento del Sistema Informático Avatar.fi (ref. AU-286-2014 y AU-287-2014 ambos del 26 de noviembre de 2014). Además, se emiten nueve advertencias, cinco asesorías y ciento treinta y siete servicios de autorización de libros.

En relación con el Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional, la Auditoría Universitaria emite el Informe N. 04-2014³⁴ y el Informe AU-01-2020³⁵, este último en cumplimiento de una acción de mejora. En cuanto al Proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno de la Universidad, la Auditoría Universitaria emite el Informe N. 03-2014³⁶ y está pendiente de ejecutar una acción de mejora relacionada con la programación y ejecución de un estudio sobre este tema.

Además, se han realizado auditorías sobre la Implementación de las Normas Técnicas de Control Interno relacionadas con las TIC³⁷, Controles para la Implementación y mantenimiento de la

³⁴ Remitido a la Dirección de Planificación Universitaria mediante carta AU-212-2014 del 29 de agosto de 2014.

³⁵ Remitido a la Dirección de Planificación Universitaria mediante carta AU-414-2020 del 17 de marzo de 2020.

³⁶ Remitido a la Dirección de Planificación Universitaria mediante carta AU-211-2014 del 29 de agosto de 2014.

³⁷ Remitido al Consejo Universitario mediante carta AU-212-2012 del 29 de noviembre de 2012, Informe Externo UTN.12.11.01 emitido el 09 de noviembre de 2012.

aplicación informática Avatar.Fi³⁸, Procesos de la Dirección de Informática de la UTN³⁹ y el Informe de auditoría al AVATAR.FI, Auditoría de Sistemas de Información⁴⁰, cuyo objetivo es determinar la situación actual del proceso de cálculo de planillas del personal en el Sistema Informático AVATAR.FI, con el propósito de identificar si la aplicación satisface los requerimientos reales de los usuarios. De los cuatro Informes anteriores existen Informes de seguimiento a los dos primeros Informes. En cuanto a la evaluación de programas y actividades de la organización relacionados con la ética institucional, existe una acción de mejora pendiente relativa a programar y ejecutar un estudio sobre ese tema.

La verificación de la aplicación de las NGASP, las NEAISP y la normativa interna se realiza en dos legajos de servicios de auditoría brindados en el año 2019⁴¹ con resultados satisfactorios. Ambos cuentan con las actividades de planificación, examen, comunicación de resultados, seguimiento y administración. En la actividad de planificación se incluye documentación relevante como: Programa para la Actividad de Planificación, Conocimiento de la entidad objeto de estudio (comprensión del sistema de control interno, identificación de los criterios de auditoría, áreas a auditar), Plan General de Auditoría, comunicación de criterios de auditoría a la administración (viabilidad, nombre, objetivo, alcance y criterios) y Programa Específico para Examen.

La actividad de examen desarrolla los procedimientos del Programa Específico de Examen y los papeles de trabajo que respaldan los hallazgos del Informe. En la actividad de comunicación se elabora el Informe de Auditoría, el cual cuenta con un resumen ejecutivo de los principales resultados obtenidos, conclusiones y recomendaciones emitidas, se revela el cumplimiento de las normas de auditoría y antes de emitir el Informe definitivo se realiza la conferencia con la Administración para presentar los resultados de la auditoría, contribuir con la calidad del servicio y garantizar una comunicación efectiva de los resultados.

En cuanto al archivo permanente, por medio de la Circular⁴² se emite la Directriz relativa al Archivo Permanente de la Auditoría Universitaria (AU-SG-06-DIR) y el Manual de Usuario del Archivo

³⁸ Remitido al Consejo Universitario mediante carta AU-286-2014 del 26 de noviembre de 2014.

³⁹ Remitido al Consejo Universitario mediante carta AU-012-2015 del 16 de enero de 2015.

⁴⁰ Remitido al Consejo Universitario mediante carta AU-512-2019 del 09 de diciembre de 2019.

⁴¹ Informes: AU-01-2019 Aplicación del Incentivo Económico de Carrera Profesional y AU-07-2019 Jornada Laboral Académica de la Universidad Técnica Nacional.

⁴² Comunicado mediante Circular AU-008-2017 del 24 de abril de 2017 al personal de la Auditoría Universitaria.

Permanente (AU-SG-04-MAN) para la implementación del Archivo Permanente a través del Sistema AudiNet, además se designan⁴³ la Administradora Titular y Suplente del Archivo Permanente. Sin embargo, se determina necesario efectuar una revisión y actualización de la estructura y contenido del Archivo Permanente disponible en el Sistema AudiNet, así como la conveniencia de mantenerlo en el sistema o exportarlo a otro repositorio. Es por ello que durante el 2020 el Auditor General asigna⁴⁴ esta labor, en el primer semestre del 2020 se elaboró el diagnóstico respectivo, el cual se presenta⁴⁵ al Comité Técnico Asesor de la Auditoría Universitaria, queda pendiente la propuesta de implementación del Archivo Permanente.

La Dirección ha emitido directrices y circulares para regular temas como el resguardo, acceso y confidencialidad a la documentación electrónica y física de auditoría. Con respecto a la conservación de documentos, durante el 2019 se realiza el traslado de los Informes de auditoría de los años 2011 al 2014 al archivo pasivo, los cuales se custodian en la Auditoría Universitaria, pues, el Archivo Institucional no recibe la documentación hasta contar con el espacio físico adecuado. Aunado a lo anterior, se cuenta con el Sistema AudiNet para el manejo y resguardo de los papeles de trabajo digitales de los estudios de auditoría y el Módulo Gestor Seguimientos para que la Administración documente el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Universitaria.

El Módulo Gestor Seguimientos es la herramienta que utiliza la Auditoría Universitaria para realizar el seguimiento de recomendaciones de los Informes emitidos a partir del Plan Anual de Trabajo 2018, específicamente con el Informe de Auditoría AU-07-2018 y siguientes, en dicho Módulo las instancias de la Administración incluyen la documentación relacionada con el cumplimiento de las recomendaciones, lo cual, facilita a la Auditoría Universitaria el monitoreo del avance de las acciones emprendidas. Adicionalmente, la Administración Activa cuenta con el procedimiento para la creación de seguimiento de recomendaciones⁴⁶, los Manuales de usuario del administrador, de la Auditoría Universitaria y de la Administración⁴⁷.

⁴³ Comunicado mediante Circular AU-009-2017 del 26 de abril de 2017 al personal de la Auditoría Universitaria.

⁴⁴ Mediante carta AU-138-2020 del 26 de marzo de 2020.

⁴⁵ En reunión del 14 de mayo de 2020.

⁴⁶ Procedimiento para la Creación de Seguimiento de Recomendaciones en el Módulo Gestor Seguimientos de la Auditoría Universitaria (AU-SG-01-PRO).

⁴⁷ Manual de Usuario del Administrador del Módulo Gestor Seguimientos (AU-SG-05-MAN), Manual de Usuario del Módulo Gestor Seguimientos para la Auditoría Universitaria (AU-SG-06-MAN) y el Manual de Usuario del Módulo Gestor Seguimientos para la Administración (AU-SG-07-MAN).

2.4 Percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría

Para determinar los resultados de percepción de la calidad de los servicios brindados por la Auditoría Universitaria durante el período 2019; se aplican encuestas al jerarca colegiado, a instancias auditadas y al personal de la Auditoría Universitaria, según los instrumentos emitidos por la CGR.

2.4.1 Percepción del Consejo Universitario:

El 66,7% de los encuestados emiten su percepción, se reciben diez respuestas de las quince encuestas enviadas y en términos generales opinan lo siguiente:

Los miembros del Consejo Universitario indican estar 76% de acuerdo, 15,3% parcialmente de acuerdo, un 3,3% no sabe y un 5,3% no responde, en cuanto a la relación de la Auditoría Universitaria con el Consejo Universitario en temas como la comunicación, Plan anual de trabajo, las necesidades de servicios, remisión del Informe anual de labores, la calidad, oportunidad y objetividad de los servicios de auditoría, asesoría y advertencias y el apoyo efectivo que brinda la Auditoría Universitaria a las funciones del Consejo Universitario.

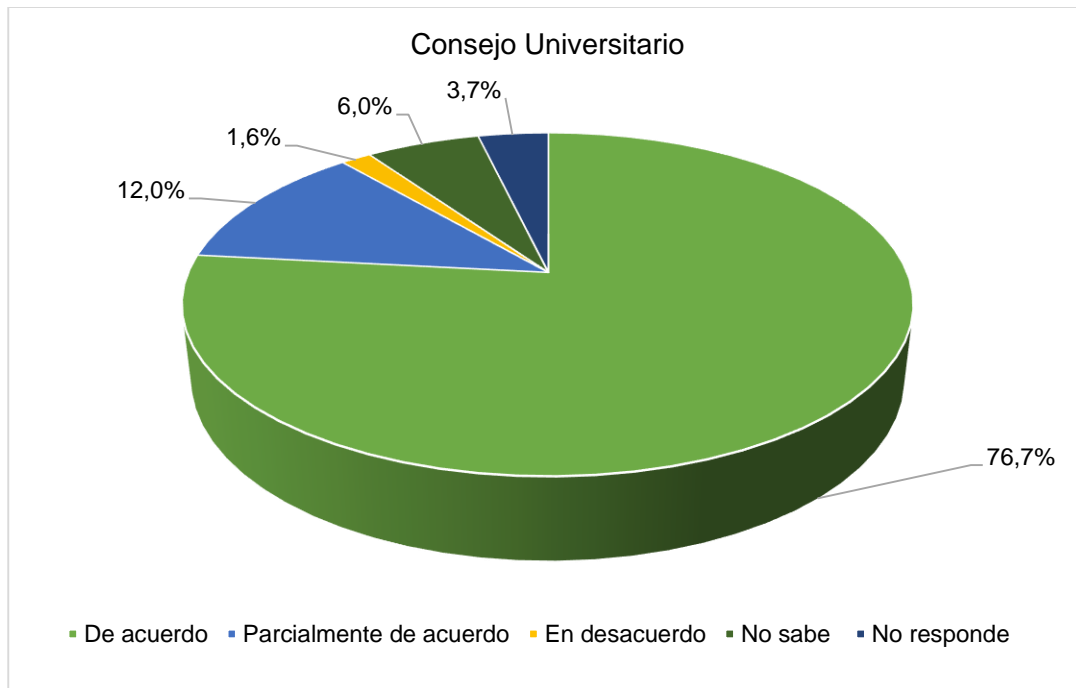
Respecto la independencia, objetividad, apego a la ética, confidencialidad, conocimientos, aptitudes y competencias del personal de la Auditoría Universitaria, el Consejo Universitario indica estar 96% de acuerdo y 4% no sabe.

Los miembros del Consejo indican estar 70% de acuerdo, 12,5% parcialmente de acuerdo, 6,2% en desacuerdo, 8,8% no sabe y 2,5% no responde, relacionado a que los estudios se dirigen a las áreas de mayor riesgo, los informes son precisos, constructivos, claros, la contribución de la Auditoría al fortalecimiento del sistema de control interno, SEVRI y ética institucional.

Además, sobre el tema si la Auditoría Universitaria cuenta con los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para desarrollar su gestión y que la productividad es acorde con los recursos asignados, el jerarca indica estar 60% de acuerdo, 15% parcialmente de acuerdo, 20% no sabe y 5% no responde.

En la Figura 1 se presenta la percepción global del Consejo Universitario sobre la Auditoría Universitaria.

Figura 1 Percepción del Consejo Universitario



Fuente: Elaboración propia de acuerdo con las respuestas de las encuestas de percepción del Consejo Universitario.

Según la figura anterior, la percepción global de calidad de los miembros del Consejo Universitario, sobre los servicios brindados por la Auditoría Universitaria durante el periodo 2019 es 76,7% de acuerdo, 12% parcialmente de acuerdo, 1,6% en desacuerdo, 6% no sabe y un 3,7% no responde, en cuanto a los puntos mencionados en los párrafos anteriores sobre la relación de la Auditoría Universitaria con el Consejo Universitario, el personal de la Auditoría Universitaria, los resultados de la Auditoría Universitaria y la administración de la Auditoría Universitaria.

2.4.2 Percepción de las instancias auditadas o titulares subordinados:

La aplicación de la encuesta a los titulares subordinados se hace de forma íntegra a los que se les brindan servicios de auditoría (Informes de control interno y seguimiento de recomendaciones)

y se personaliza la encuesta a los que se les ofrece servicios preventivos (advertencias y autorización de libros).

El 100% de los encuestados que se les brinda servicios de auditoría emiten su percepción, se reciben las siete respuestas de las encuestas enviadas y en términos generales opinan lo siguiente:

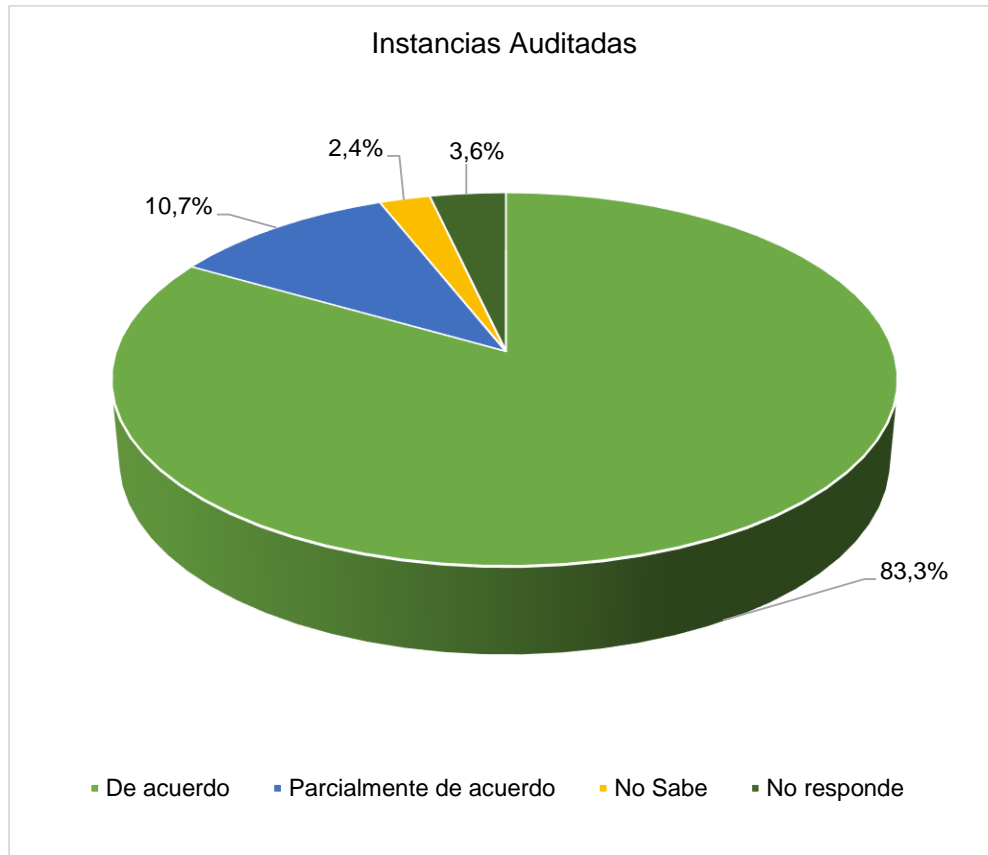
En cuanto a la relación de la Auditoría Universitaria con las instancias auditadas el 81% indica estar de acuerdo con la notificación oportuna al iniciar los estudios de auditoría, en la razonabilidad de los requerimientos de información, la comunicación fluida, que los servicios de auditoría y advertencia son de calidad, objetivos, oportunos y en el apoyo brindado a las funciones del área auditada, el 9,5% parcialmente de acuerdo, el 3,2% no sabe y el 6,3% no responde.

Respecto al personal de la Auditoría Universitaria su independencia, objetividad, apego a la ética, confidencialidad, conocimientos, aptitudes y competencias, los auditados indican estar 91,4% de acuerdo y 8,6% parcialmente de acuerdo.

Los auditados indican estar 81,4% de acuerdo, 12,8% parcialmente de acuerdo, 2,9% no sabe y 2,9% no responde, en cuanto a que los estudios se dirigen a las áreas de mayor riesgo, los Informes son precisos, constructivos, claros y profundizan en los asuntos objeto de estudio, la presentación de resultados en la conferencia final del Informe, la contribución al mejoramiento del sistema de control interno, el SEVRI y la ética de la unidad auditada.

En la Figura 2, se presenta la percepción global de la calidad de los servicios de auditoría que brinda la Auditoría Universitaria a las instancias auditadas.

Figura 2 Percepción de los servicios de auditoría



Fuente: Elaboración propia de acuerdo con las respuestas de las encuestas de percepción de las instancias auditadas.

De acuerdo con la figura anterior, la percepción global de las instancias auditadas sobre la calidad de los servicios de auditoría brindados por la Auditoría Universitaria durante el periodo 2019 es 83,3% de acuerdo, 10,7% parcialmente de acuerdo, 2,4% no sabe y un 3,6% no responde, en cuanto a los puntos mencionados en los párrafos anteriores sobre la relación de la Auditoría Universitaria con las instancias auditadas, el personal de la Auditoría Universitaria y los resultados de la Auditoría Universitaria.

El 100% de los encuestados que se les brinda servicios preventivos (advertencias y autorización de libros) emiten su percepción, se reciben las ocho respuestas de las encuestas enviadas y en términos generales opinan lo siguiente:

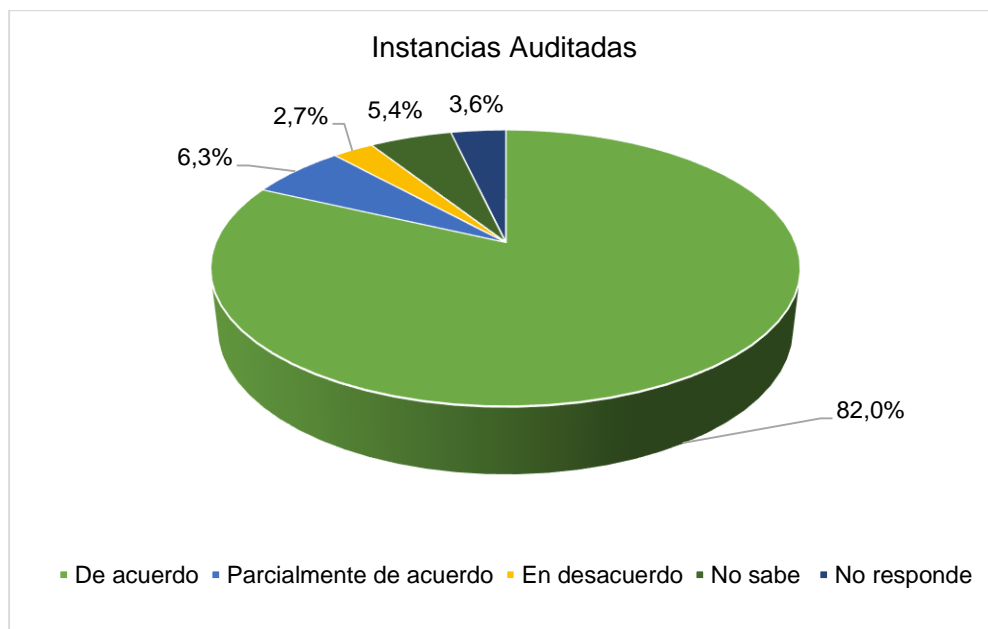
En cuanto a la relación de la Auditoría Universitaria con las instancias auditadas el 75% indica estar de acuerdo en cuanto a la razonabilidad de los requerimientos de información, la comunicación fluida, la calidad y oportunidad de los servicios preventivos y el apoyo brindado a las funciones del área auditada, el 7,5% parcialmente de acuerdo, el 7,5% en desacuerdo y el 10% no responde.

Respecto a la independencia, objetividad, apego a la ética, conocimientos, aptitudes y competencias del personal de la Auditoría Universitaria, los auditados indican estar 87,5% de acuerdo y 12,5% no sabe.

En cuanto a que los servicios son precisos, claros y constructivos, han contribuido al mejoramiento del sistema de control interno, el SEVRI y la ética de la unidad auditada el 85,4% indica estar de acuerdo, 8,3% parcialmente de acuerdo y el 6,3% no sabe.

En la Figura 3, se presenta la percepción global de la calidad de los servicios preventivos que brinda la Auditoría Universitaria a las instancias auditadas.

Figura 3 Percepción de los servicios preventivos



Fuente: Elaboración propia de acuerdo con las respuestas de las encuestas de percepción de las instancias auditadas.

Según la figura anterior, la percepción global de las instancias auditadas sobre la calidad de los servicios preventivos brindados por la Auditoría Universitaria durante el periodo 2019 es 82% de acuerdo, 6,3% parcialmente de acuerdo, 2,7% en desacuerdo, 5,4% no sabe y un 3,6% no responde, en cuanto a los puntos mencionados en los párrafos anteriores sobre la relación de la Auditoría Universitaria con las instancias auditadas, el personal de la Auditoría Universitaria y los resultados de la Auditoría Universitaria.

2.4.3 Percepción del personal de la Auditoría Universitaria:

Se enviaron seis⁴⁸ encuestas a los funcionarios de la Dirección, obteniendo 100% de respuestas y en términos generales opinan lo siguiente:

En cuanto a la relación de la Auditoría Universitaria con el Consejo Universitario y la Administración activa el 61,1% indica estar de acuerdo con que la comunicación es fluida, se tiene un entendimiento cabal de la función de la Auditoría Universitaria y que la ubicación orgánica asegura que la actividad esté libre de restricciones y se alcancen los objetivos, un 33,3% indica estar parcialmente de acuerdo y un 5,6% en desacuerdo.

El 80% de los funcionarios indican estar de acuerdo, un 16,7% indica estar parcialmente de acuerdo y un 3,3% no responde, en cuanto a que se poseen los conocimientos adecuados de los procesos, la normativa aplicable para el desarrollo de la actividad, tener habilidades de expresión oral y escrita; que la evaluación de desempeño es un mecanismo de retroalimentación, cabe mencionar que los rubros que reciben menor puntaje son: tener los conocimientos en indicadores de fraudes, auditoría de tecnologías de información, otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de la actividad de auditoría.

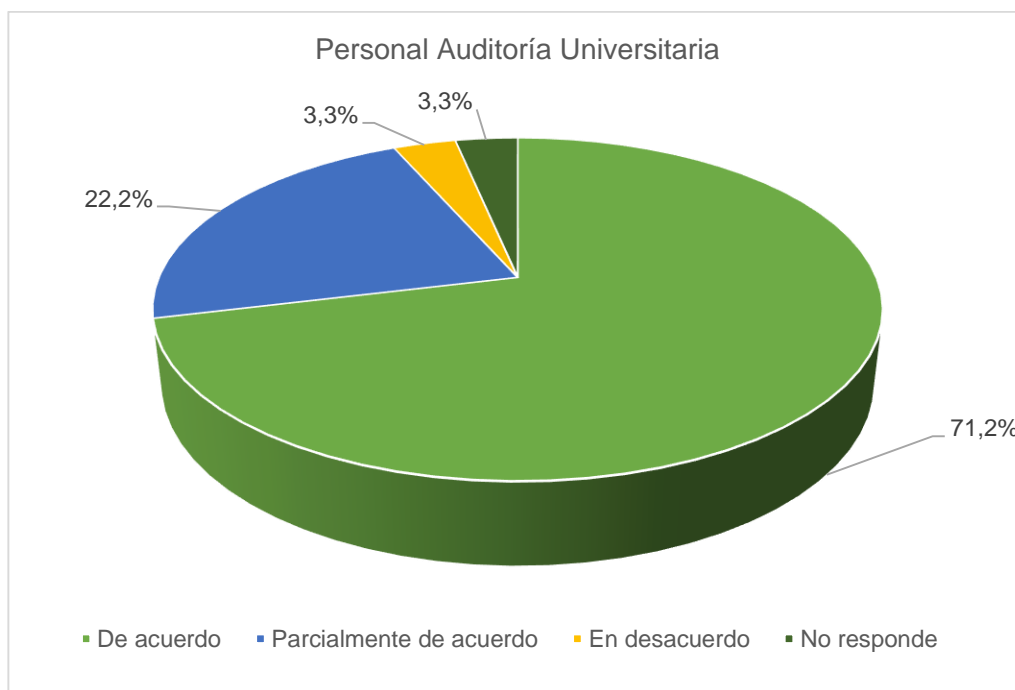
Referente a obtener la información, documentos, colaboración, asesoramiento de los funcionarios pertinentes y ser supervisado de forma adecuada y oportuna durante el desarrollo del trabajo el 66,7% indica estar de acuerdo, el 25% parcialmente de acuerdo y un 8,3% no responde.

⁴⁸ Para la aplicación de la encuesta de percepción de los funcionarios de la Dirección, se excluye al Auditor General y el personal que participa en la ejecución del estudio de Autoevaluación Anual de la Calidad de la Actividad de Auditoría Universitaria, periodo 2019.

El 70% de los funcionarios indican estar de acuerdo con participar de manera activa en la planificación estratégica y operativa de la Auditoría Universitaria, al igual que en la elaboración de normativa relacionada de la actividad de auditoría, que se poseen los recursos necesarios para desarrollar la actividad de la Dirección, que la normativa interna para el desarrollo de los servicios es suficiente, clara, actualizada y efectiva, además de encontrarse satisfechos con las oportunidades de desarrollo que brinda la Dirección, el 20% indica que se encuentra parcialmente de acuerdo, 6,7% en desacuerdo y 3,3% no responde.

En la Figura 4, se presenta la percepción global de los funcionarios de la Auditoría Universitaria.

Figura 4 Percepción personal de la Auditoría Universitaria



Fuente: Elaboración propia de acuerdo con las respuestas de las encuestas de percepción de los funcionarios de la Auditoría Universitaria.

De acuerdo con la figura anterior, la percepción global de los funcionarios de la Auditoría Universitaria sobre la calidad de la gestión durante el periodo 2019 es 71,2% de acuerdo, 22,2% parcialmente de acuerdo, 3,3% en desacuerdo y un 3,3% no responde, en cuanto a los puntos mencionados en los párrafos anteriores sobre la relación de la Auditoría Universitaria con el

Consejo Universitario y la Administración Activa, el personal de la Auditoría Universitaria, los resultados de la Auditoría Universitaria y la administración de la Auditoría Universitaria.

2.5 Plan de Mejora de la Auditoría Universitaria

El Plan de Mejora de la Autoevaluación del periodo 2018 consta de dieciséis acciones para ser implementadas entre los años 2017 y 2021.

Las cuatro acciones de mejora que se detallan a continuación se dan por concluidas:

- La mejora “*Programar en el Plan de Trabajo y ejecutar un estudio sobre el SEVRI que elabora la Dirección de Planificación Universitaria relacionados con los puntos que indica la norma.*” se da por concluida, pues el estudio sobre el Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional fue programado en el Plan Anual de Trabajo del 2019 y se emite en el 2020 mediante el Informe AU-01-2020⁴⁹ remitido a la Dirección de Planificación Universitaria.
- Se da por concluida la mejora “*Actualizar el Manual de Procedimientos para los Servicios de Auditoría y/o las Directrices del proceso de Auditoría con base en las circulares y minutas emitidas en la Auditoría Universitaria y complementar con otros temas que se consideren necesarios.*”, debido a que mediante circular⁵⁰ se comunica al personal de auditoría la actualización de varios instrumentos internos, entre ellos las directrices relacionadas con los servicios de auditoría y el Manual supra citado.
- Adicional con la actualización del Manual de Procedimientos para los Servicios de Auditoría mencionada en el punto anterior, se incorpora en el punto 35 y 81 de los apartados “*Programa para la Actividad de Planificación Auditoría Financiera*” y “*Comunicación de los resultados Auditoría Financiera*” respectivamente, lo indicado por la Contraloría General de la República⁵¹ en relación con la consulta⁵² realizada sobre la emisión de opinión de estados financieros por parte de las Auditoría Internas, dándose por concluida la mejora relacionada

⁴⁹ Remitido mediante carta AU-114-2020 del 17 de marzo de 2020.

⁵⁰ Circular AU-001-2020 del 15 de enero de 2020.

⁵¹ Oficio N° 04982 (DFOE-SO-0473) del 05 de abril de 2019.

⁵² Consulta remitida por la Dirección de la Auditoría Universitaria mediante carta AU-077-2019 del 28 de febrero de 2019.

con: “Consultar a la Contraloría General de la República sobre la facultad de la Auditoría Universitaria o auditorías internas del sector público para emitir informes de opinión sobre la información financiera y presupuestaria de la institución, con base en la respuesta obtenida proceder a realizar los ajustes correspondientes en la normativa interna.”

- “Determinar, proponer y realizar los ajustes pertinentes en la normativa institucional y los instrumentos internos de trabajo de la Auditoría Universitaria que se requieren, para dar cumplimiento a los Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la CGR”: se presenta al Comité Técnico Asesor un análisis y se realizan propuestas de cambios en la normativa interna de la Auditoría Universitaria, además, se remite⁵³ al Consejo Universitario con copia al Rector, a la Directora General de Administración Universitaria y la Directora de Gestión del Desarrollo Humano, una asesoría sobre la necesidad de actualizar o normalizar la gestión de la administración de personal de la actividad de auditoría interna, quedando pendiente actualizar en los instrumentos internos el Plan de Capacitación y el Universo Auditable. Dado que la elaboración del Universo Auditable ha sido considerada como una acción de mejora independiente y la formulación e implementación del Plan de Capacitación se incorpora como una meta del Plan estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025, las cuales, se encuentran en proceso, por ende, esta acción de mejora de revisar los Lineamientos de la CGR se encuentra cumplida.

Se encuentran en proceso de ejecución las siguientes siete acciones del Plan de Mejora según el seguimiento realizado:

- “Proponer al Consejo Universitario un Reglamento para la autorización de libros ante la Auditoría Universitaria”: la Auditoría Universitaria en febrero 2017 remite⁵⁴ a la Rectoría la propuesta del “Reglamento para el Trámite de Legalización de Libros ante la Auditoría Universitaria”, de acuerdo con lo establecido en el Manual de procedimientos para el proceso de formulación, modificación, aprobación y comunicación de los reglamentos internos de la Universidad Técnica Nacional⁵⁵ (el trámite de la propuesta del Reglamento inicia desde diciembre 2015, al transcurrir el tiempo y existir criterios que emite la Dirección General de

⁵³ Mediante carta AU-288-2019 del 28 de mayo de 2019.

⁵⁴ Mediante carta AU-102-2017 del 28 de febrero de 2017.

⁵⁵ Resolución R-085-2016 del 12 de octubre de 2016.

Asuntos Jurídicos y la CGR, se decide iniciar el proceso de acuerdo al Manual supra citado). Cabe indicar que de junio 2017 a agosto 2018, se realizaron cinco solicitudes de información⁵⁶ sobre el estado de la gestión, de las cuales no se ha recibido respuesta por parte de la Rectoría. Ante la falta de atención a las gestiones y las reiteradas solicitudes del estado del trámite presentado ante la Rectoría, la Dirección de la Auditoría Universitaria remite⁵⁷ al Consejo Universitaria mediante la carta AU-277-2019 del 24 de mayo de 2019, la propuesta de Reglamento solicitando su valoración, análisis y aprobación conforme con la normativa estatutaria, dando seguimiento⁵⁸ por medio de la carta AU-520-2019 del 12 de diciembre de 2019 al trámite sin recibir respuesta por parte del jerarca. Cabe resaltar la importancia de contar con este Reglamento, pues solamente durante el 2019 la Auditoría Universitaria brinda a la Administración Activa ciento treinta y siete trámites entre aperturas y cierres de libros legales. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2021.

- *“Actualizar o crear un nuevo instrumento interno de trabajo, relacionado con el proceso de autorización de libros”*, esta mejora se encuentra asociada a la acción de mejora para la elaboración de la propuesta inicial de *“Reglamento para el Trámite de Legalización de Libros ante la Auditoría Universitaria”*, la Auditoría Universitaria elabora el instrumento interno de trabajo, no obstante, la solicitud de trámite realizado desde el 2014 ante la Rectoría y en el 2019 ante el Consejo Universitario no ha sido atendida; dado el tiempo transcurrido este deberá ser actualizado cuando sea tramitada la aprobación de este Reglamento. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2022, en el entendido que la Administración tramite la aprobación del Reglamento.

- *“Actualizar el inventario de las políticas internas de trabajo, así como, elaborar las nuevas políticas que se requieran”*: actualmente, se realiza el inventario de políticas internas. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2020.

⁵⁶ Mediante cartas AU-222-2017 del 1 de junio de 2017, AU-265-2017 del 12 de julio de 2017, AU-428-2017 del 24 de noviembre de 2017, AU-098-2018 del 27 de abril de 2018 y AU-315-2018 del 21 de agosto de 2018.

⁵⁷ Mediante carta AU-277-2019 del 24 de mayo de 2019.

⁵⁸ Mediante carta AU-520-2019 del 12 de diciembre del 2019.

- “*Elaborar el procedimiento para la definición y actualización del Universo Auditable de la Auditoría Universitaria*”: la propuesta del instrumento se encuentra en proceso de revisión por parte del Auditor General⁵⁹. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2020.
- “*Revisar y actualizar el instrumento de Declaración de compromiso del personal de la Auditoría Universitaria*”: la propuesta presentada se encuentra en proceso de revisión por parte del Auditor General⁶⁰. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2020.
- “*Revisar y actualizar el Instructivo Recepción y Atención de Denuncias conforme con el bloque de legalidad y la estructura de organización interna de la Auditoría Universitaria.*” Se asigna⁶¹ la labor y se encuentra en proceso de elaboración. Esta acción de mejora mantiene su programación para diciembre 2020.
- “*Analizar la estructura, contenido y el medio idóneo de almacenamiento para el archivo permanente y realizar los cambios pertinentes.*” Se asigna⁶² la labor en tres etapas: el diagnóstico de la situación actual, la propuesta de organización y la implementación del modelo propuesto; las dos primeras fases se encuentran en proceso de ejecución. Esta acción de mejora mantiene su programación para diciembre 2020 y se reprograma la tercera etapa para diciembre 2021.

Las siguientes cinco actividades de mejora se encuentran pendientes o se programan para años posteriores:

- “*Actualizar el instrumento interno de trabajo relativo al Procedimiento para el seguimiento de recomendaciones y/o disposiciones (código AU-SA-02-PRO), una vez concluida la implementación del software de seguimiento.*”⁶³ Esta acción de mejora mantiene su programación para diciembre 2020.

⁵⁹ Minuta AU-17-2019 de noviembre 2019 del Comité Técnico Asesor.

⁶⁰ Minuta AU-17-2019 de noviembre 2019 del Comité Técnico Asesor.

⁶¹ Mediante carta AU-139-2020 del 26 de marzo de 2020.

⁶² Mediante carta AU-138-2020 del 26 de marzo de 2020.

⁶³ Módulo Gestor Seguimientos.

- “*Elaborar el Universo Auditable, considerando la metodología aplicada*”. Este se lleva a cabo una vez concluida la acción de mejora que establece el procedimiento para la definición y actualización del Universo audible. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2021.

- “*Actualizar los instrumentos internos de trabajo que hayan sido elaborados: Guía de Organización del Archivo de Gestión y Manejo de la Correspondencia, una vez que se actualice el Manual de Producción de Documentos.*” Para la ejecución de esta acción de mejora se debe contar con una posición clara por parte de la Administración en cuanto al manejo de la documentación física y electrónica a nivel institucional, así como, la definición de la plataforma tecnológica oficial para el archivo de documentos. Esta acción de mejora mantiene su programación para diciembre 2021, en el entendido que la Administración establezca y actualice la normativa y el sistema de gestión de documentos electrónicos que continúa funcionando en paralelo con los archivos electrónicos de las oficinas y el archivo físico de documentos.

- “*Programar en el Plan de Trabajo y ejecutar un estudio sobre la Autoevaluación que elabora la Dirección de Planificación Universitaria relacionados con los puntos que indica la norma*”. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2021.

- “*Programar en el Plan de Trabajo y ejecutar un estudio para evaluar la ética institucional*”. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2022.

3. OPINION SOBRE EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS

Para determinar el grado de cumplimiento de las normas se aplica el instrumento N. 08 diseñado por la Contraloría General de la República denominado: “*Resumen de evaluación del cumplimiento de las normas*”. Este apartado presenta la evaluación global y parcial de las normas relativas a los atributos y al desempeño.

La Autoevaluación Anual de Calidad de la Auditoría Universitaria del año 2019, determina el grado de cumplimiento de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público y las

Normas Generales de Auditoría para el Sector Público relativas a los atributos en 93% y al desempeño en 86%, para una evaluación global de 90%. Ver **Anexo 1**.

La Dirección y el equipo de trabajo de auditoría, asumen el compromiso del mejoramiento de la calidad y cumplimiento de las normas, por medio del Plan de Mejora desarrollado en el punto 2.5, de este Informe.

4. CONCLUSIONES DEL AUDITOR ENCARGADO DE LA AUTOEVALUACIÓN

4.1 Atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal

a. Reglamento de organización y funcionamiento de la Auditoría Universitaria.

El Reglamento de la Auditoría Universitaria cumple con el proceso de aprobación, publicación y divulgación, obedece a su objetivo de regular la organización y funcionamiento de esta Dirección, además se mantiene vigente.

b. Estructura orgánica de la Auditoría Universitaria.

La estructura orgánica aprobada por medio del Reglamento de la Auditoría Universitaria está en proceso de implementación, ya que se requiere la creación de las plazas de Subauditor y del Área de Auditoría Operativa (Académica) correspondiente a la gestión sustantiva, además se requiere personal de auditoría en tecnologías de información y comunicación, así como, en revisión y evaluación curricular, para apoyar la labor en los servicios de auditoría.

c. Independencia y objetividad.

La Dirección utiliza una Declaración de Compromiso para prevenir situaciones que puedan comprometer a su personal, y se encuentra en proceso de valorar una propuesta de un nuevo instrumento relacionado con la independencia, objetividad y el conflicto de intereses de sus funcionarios.

d. Competencias del Auditor General y el resto del personal de la Auditoría Universitaria.

Las competencias de cada miembro de equipo de la Dirección se evaluaron por medio de pruebas de idoneidad y atestados en el proceso de reclutamiento y selección establecido para la Universidad. Además, mediante el Programa y Plan de Capacitación de la Auditoría Universitaria

se fortalecen las aptitudes y conocimientos del equipo de trabajo. Dentro del Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025 se han incluido dos metas generales relacionadas con la implementación del plan de capacitación en el primer y segundo trienio.

e. Aseguramiento de la calidad.

Se cuenta con instrumentos para la ejecución de la labor de auditoría y se realiza la supervisión de forma transversal en el desarrollo de sus actividades. Anualmente se realizan las autoevaluaciones de la calidad y se actualiza el Plan de Mejora.

4.2 Administración de la actividad de auditoría

a. Planificación de la actividad de auditoría:

La Auditoría Universitaria cuenta con el Plan Estratégico 2019-2025, el cual es comunicado y de conocimiento del Consejo Universitario y el personal de la Dirección. Y actualmente se encuentra implementando la acción del Plan de Mejora relacionada con la elaboración del procedimiento para la definición y actualización del Universo Auditable y de forma posterior la determinación de requerimientos de personal y servicios profesionales que permita definir el ciclo de auditoría.

Para la actualización del Universo Auditable se está considerando el cambio de la estructura organizacional de la Universidad producto de la entrada en vigencia del Reglamento Orgánico de la Universidad Técnica Nacional⁶⁴, sin embargo, el detalle original por procesos y actividades del universo auditable y la evaluación realizada permite que tal instrumento sirva de insumo al Plan Anual de Trabajo.

b. Políticas y procedimientos para guiar la actividad de auditoría.

La Auditoría Universitaria ha realizado un esfuerzo importante por contar con instrumentos actualizados y vinculados con el Sistema AudiNet, en el cual realiza su labor de servicios de auditoría y resguarda el legajo electrónico de los estudios, adicionalmente se considera prioritario actualizar aquellos instrumentos internos de trabajo de uso frecuente y con varios años de antigüedad. Además, se encuentra en proceso de ejecutar acciones de mejora relacionadas con

⁶⁴ Publicado en el Diario Oficial La Gaceta N. 118 del 19 de junio de 2015.

la elaboración y actualización de normativa de las diferentes actividades que realiza la Auditoría Universitaria.

4.3 Valor agregado de la actividad de auditoría

a. Evaluación y mejora de la administración del riesgo, control y procesos de dirección

En cuanto a la evaluación del SEVRI, la Autoevaluación del Control Interno y Tecnologías de Información, la Auditoría Universitaria ha emitido Informes recomendando mejoras para el desarrollo de estos procesos. Estos aportes deben de ser complementados para cumplir con los objetivos de las normas por medio de la programación y ejecución de nuevos estudios sobre el proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno y la ética institucional.

b. Planificación detallada de los servicios de la Auditoría Universitaria

La actividad de planificación permite el desarrollo adecuado de los estudios, elaborando programas, procedimientos, enlaces y comunicaciones con la Administración, lo cual sirve para determinar la viabilidad del estudio y es un insumo para la ejecución de las actividades de examen y comunicación.

c. Procesamiento y calidad de la información recopilada y utilizada por la Auditoría Universitaria para la prestación de sus servicios

La Auditoría Universitaria cuenta con instrumentos para el desarrollo y supervisión de sus servicios de forma transversal, evaluando el cumplimiento de los objetivos planteados, así como de la normativa técnica y legal aplicable.

Actualmente el Archivo Permanente se encuentra en el Sistema AudiNet, sin embargo, se considera pertinente revisar y analizar su contenido, la estructura y el medio disponible para su manejo y consulta, lo cual, se está llevando a cabo.

d. Comunicación de resultados de los servicios de la Auditoría Universitaria

Los resultados, conclusiones y recomendaciones de los estudios de auditoría se comunican por medio del borrador de Informe, el cual se expone a la Administración mediante una conferencia, posteriormente, se hace el envío del Informe definitivo.

e. Productividad de la actividad de Auditoría Universitaria y su concentración en asuntos de relevancia

Se cuenta con normativa interna (manuales, directrices, circulares, procedimientos, políticas, instructivos, entre otros) que regulan las actividades que se realizan durante los servicios de auditoría y preventivos. En la actividad de planificación de los servicios de auditoría, se definen por medio de la evaluación de riesgos, las áreas críticas, temas, cuentas contables o partidas presupuestarias, para desarrollar los procedimientos en la actividad de examen y contribuir al mejoramiento de los asuntos examinados por medio de las recomendaciones del Informe definitivo. De forma adicional, se cuenta con la plantilla: “Cédula de Asuntos para Estudios Posteriores”, la cual permite a los auditores incluir aspectos o temas que por varias razones no pueden ser tratados en el estudio para que se consideren en servicios posteriores.

f. Supervisión del progreso en la implementación de las recomendaciones, observaciones y demás productos resultantes de la gestión de Auditoría Universitaria

La Auditoría Universitaria cuenta con instrumentos de trabajo relativos al seguimiento de recomendaciones y el Módulo Gestor Seguimientos, el cual se implementa a partir de los estudios derivados del Plan de Trabajo Anual de 2018, con el fin de constatar el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones por parte de la Administración dentro de los plazos definidos. Posterior a esta implementación, se realizará la actualización del procedimiento interno para el seguimiento de recomendaciones de la auditoría.

5. OPINION DEL AUDITOR GENERAL

Criterio del Auditor General sobre los resultados obtenidos en el proceso de revisión de la autoevaluación anual de calidad y las oportunidades de mejora.

El apoyo del Consejo Universitario ha permitido que la Auditoría Universitaria disponga de una estructura de organización formal aprobada por medio del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria⁶⁵ y del Reglamento Orgánico de la UTN⁶⁶. La Dirección de Auditoría Universitaria establece tres áreas de gestión: Área de Auditoría

⁶⁵ Publicado en La Gaceta N. 100 del 27 de mayo de 2014.

⁶⁶ Publicado en La Gaceta N. 118 del 19 de junio de 2014.

Administrativa y Gestión⁶⁷, Área de Auditoría Financiera⁶⁸ y Auditoría Operativa (sustantiva), esta última requiere de la dotación de recursos para que inicie operaciones. En el 2019 el Consejo Universitario dota de recursos presupuestarios para: la promoción de eventos de capacitación a fin de actualizar conocimientos y competencias para el personal de auditoría, la realización de giras a Sedes Universitarias, la contratación de servicios profesionales, entre otros.

La Auditoría Universitaria remite al Consejo Universitario: el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Universitaria⁶⁹, informa sobre su avance y modificación al Plan de Trabajo⁷⁰, también informa sobre el estado de cumplimiento de las recomendaciones⁷¹ y remite el Informe Anual de Labores. La Auditoría dirige sus servicios sobre asuntos varios, tales como: contables, financieros, presupuestarios, personal, caja chica, libros autorizados, jornada laboral docente, seguimiento de recomendaciones y reglamentos. Se actualizan varios instrumentos internos de trabajo. La Administración Activa y la Auditoría Universitaria trabajan en forma conjunta en el Módulo Gestor Seguimientos (MGS), este sistema permite disponer de información oportuna para determinar el estado de cumplimiento de las recomendaciones. La Auditoría brinda soporte técnico a la aplicación informática del proceso de auditoría llamada AudiNet, así como, al MGS. Se dispone de la Declaración de Compromiso del Personal de la Auditoría Universitaria, que anualmente es firmada por el personal donde se manifiesta el compromiso con la independencia y objetividad en el ejercicio profesional, la promoción de las buenas prácticas y los principios éticos, la sujeción a las prohibiciones que regulan la función de auditoría, la decisión de informar sobre posibles conflictos o situaciones que comprometan la labor de auditoría, entre otros. El personal ha participado en eventos de capacitación, a quienes se les ha solicitado su efecto multiplicador en su labor diaria y su compromiso con la calidad en el trabajo.

La Autoevaluación determina que existe un grado de satisfacción razonable del jerarca institucional y los titulares subordinados en estar de acuerdo por los servicios y productos que

⁶⁷ Con la publicación del Reglamento de la Auditoría Universitaria el 27 de mayo de 2014, inicia formalmente funciones el Área de Auditoría Administrativa y Gestión.

⁶⁸ A partir del 16 de setiembre de 2015 inicia funciones el Área de Auditoría Financiera.

⁶⁹ Carta AU-027-2019 del 24 de enero de 2019 (Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Universitaria 2019) dirigida al Consejo Universitario.

⁷⁰ Carta AU-424-2019 del 17 de setiembre de 2019 (Avance y modificación del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría 2019) dirigida al Consejo Universitario.

⁷¹ Carta AU-121-2020 del 19 de marzo de 2020 (Informe de Auditoría AU-02-2020 Informe Anual de Labores 2019) dirigida al Consejo Universitario.

reciben de la Auditoría Universitaria. La actividad de auditoría interna presenta oportunidades de mejora que se detallan en el Anexo 2 de este Informe.

6. ANEXOS

Anexo 1

**Tabla 1 Resumen de la Evaluación del Cumplimiento de las Normas
Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de Auditoría Universitaria, período
2019**

EVALUACIÓN GLOBAL		90%	Peso en la evaluación	Peso en el grupo
1.	NORMAS SOBRE ATRIBUTOS	93%	60%	
1.1	Propósito, autoridad y responsabilidad	100%		60%
1.2	Pericia y debido cuidado profesional	88%		20%
1.3	Aseguramiento de la calidad	78%		20%
2.	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO	86%	40%	
2.1	Administración	83%		10%
2.2	Planificación	90%		10%
2.3	Naturaleza del trabajo	63%		10%
2.4	Administración de recursos	100%		5%
2.5	Políticas y procedimientos	50%		5%
2.6	Informes de desempeño	100%		5%
2.7	Planificación puntual	100%		10%
2.8	Ejecución del trabajo	100%		15%
2.9	Supervisión	100%		5%
2.10	Comunicación de los resultados	100%		15%
2.11	Seguimiento de acciones sobre resultados	50%		10%

Fuente: Resultado obtenido en la aplicación de la "Herramienta 08-1: Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas" de la CGR.

Anexo 2

Tabla 2 Plan de Mejora

Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de Auditoría Universitaria, periodo 2019

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada
Autoevaluación 2014	El proceso de autorización de libros posee un instructivo aprobado desde el 16 de junio de 2011, dado esos años de funcionamiento y las observaciones realizadas por la Encargada del Proceso, corresponde revisar y actualizar el instrumento de trabajo, una vez aprobado el Reglamento. Cabe indicar que en el transcurso de diciembre 2015 a setiembre 2016, la Auditoría Universitaria gestiona ante la Dirección General de Asuntos Jurídicos la propuesta de "Reglamento para el Trámite de Legalización de Libros ante la Auditoría Universitaria" y posteriormente, en el mes de febrero de 2017 lo presenta a la Rectoría.	Proponer al Consejo Universitario un Reglamento para la Autorización de Libros ante la Auditoría Universitaria.	Tiempo y equipo	Jefatura Área Auditoría Administrativa y Gestión	2017-2021	28/02/2017	31/12/2021
Autoevaluación 2012-2013	La Contraloría General de la República emitió nuevas normas de Auditoría que rigen a partir del año 2015, por lo que la normativa interna se ha venido actualizando, sin embargo, es necesario levantar un inventario de las políticas que solicita la normativa técnica y determinar la prioridad de elaboración.	Actualizar o crear un nuevo instrumento interno de trabajo, relacionado con el proceso de Autorización de libros.	Tiempo y equipo	Jefatura Área Auditoría Administrativa y Gestión	2015-2022	18/02/2015	31/12/2022
Autoevaluación 2014	La Auditoría dispone de una nueva organización interna, por lo tanto, se requiere revisar y actualizar el archivo y el manejo de la correspondencia.	Actualizar el inventario de las políticas internas de trabajo, así como, elaborar las nuevas políticas que se requieran.	Tiempo y equipo	Jefatura Área Auditoría Financiera	2018-2020	01/01/2018	31/12/2020
		Actualizar los instrumentos internos de trabajo que hayan sido elaborados: Guía de Organización del Archivo de Gestión y Manejo de la Correspondencia, una vez que se actualice el Manual de Producción de Documentos.	Tiempo y equipo	Jefatura Área Auditoría Administrativa y Gestión	2021	01/01/2021	31/12/2021

Anexo 2

Tabla 2 Plan de Mejora

Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de Auditoría Universitaria, periodo 2019

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada
Autoevaluación 2015	Anualmente se efectúa un estudio para el seguimiento de las recomendaciones del año anterior, el cual debe realizarse de forma oportuna, ya que corresponde constatar que las acciones establecidas por las instancias competentes se hayan implementado eficazmente y dentro de los plazos definidos en las recomendaciones o disposiciones (NGA 206). La implementación del software seguimiento de recomendaciones, requiere actualizar los procedimientos internos de esta labor de auditoría.	Actualizar el instrumento interno de trabajo relativo al Procedimiento para el seguimiento de recomendaciones y/o disposiciones (código AU-SA-02-PRO), una vez concluida la implementación del software de seguimiento.	Tiempo y equipo	Jefatura Área Auditoría Administrativa y Gestión	2020	01/07/2020	31/12/2020
	Se dispone de un Plan Estratégico 2013-2017, que requiere de evaluación antes de crear el nuevo Plan; este tiene un Universo Auditable por actividades, el cual fue elaborado con una estructura y organización distinta a la que se encuentra en el Reglamento Orgánico de la UTN (junio 2015). También se dispone de un Procedimiento para la actualización del nivel de riesgo del universo auditable, elaborado en julio 2013, el cual cambia al elaborarse el nuevo Universo Auditable.	Elaborar el procedimiento para la definición y actualización del Universo Auditable de la Auditoría Universitaria.	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2018-2020	01/01/2018	31/12/2020
		Elaborar el Universo Auditable, considerando la metodología aplicada.	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2021	01/01/2021	31/12/2021
Autoevaluación 2016	En el 2014 se realiza un estudio sobre la estrategia metodológica de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno.	Programar en el Plan de Trabajo y ejecutar un estudio sobre la Autoevaluación que elabora la Dirección de Planificación Universitaria relacionados con los puntos que indica la norma.	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2021	01/01/2021	31/12/2021
	En la norma 2.3.3 (NEIASP) se indica que la auditoría debe de evaluar el diseño, la implantación y la eficacia de los objetivos, los programas y las actividades relacionadas con la ética.	Programar en el Plan de Trabajo y ejecutar un estudio para evaluar la ética institucional.	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2022	01/01/2022	31/12/2022

Anexo 2

Tabla 2 Plan de Mejora

Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de Auditoría Universitaria, periodo 2019

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada
Autoevaluación 2017	La Auditoría Universitaria cuenta con la declaración de compromiso de forma anual, además en agosto de 2016 adopta el Código de Deberes Éticos y Profesionales de la UTN, el cual debe utilizarse en el quehacer y conducta del personal.	Revisar y actualizar el instrumento de "Declaración de compromiso del personal de la Auditoría Universitaria".	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2018-2020	01/07/2018	31/12/2020
Autoevaluación 2018	El objetivo del archivo permanente es mantener disponible la información que se necesita en forma continua, debidamente clasificada y actualizada, para que los auditores se apoyen en el proceso de auditoría, actualmente la Auditoría Universitaria mantiene su archivo permanente en el Sistema AudiNet	Realizar el diagnóstico de la estructura, contenido y el medio idóneo de almacenamiento para el archivo permanente y proponer su organización	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2020	01/01/2020	31/12/2020
		Implementar el modelo propuesto para el Archivo Permanente, con base en las decisiones tomadas al respecto.	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2021	01/01/2021	31/12/2021
	La Auditoría Universitaria cuenta con normativa interna desactualizada y de uso frecuente, el Instructivo Recepción y Atención de Denuncias data de junio de 2011.	Revisar y actualizar el Instructivo Recepción y Atención de Denuncias conforme con el bloque de legalidad y la estructura de organización interna de la Auditoría Universitaria.	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2020	01/01/2020	31/12/2020

Fuente: Elaboración propia aplicando Herramienta 10-2: "Modelo de plan de mejora", Actualización 2015, Contraloría General de la República.